

Ana Bayii Adına Araç Geri İadesinde Belge Düzeni ve KDV

Belge türü	Özelge
Kanun	KATMA DEĞER VERGİSİ KANUNU
Özelge no	B.07.1.GİB.4.41.15.01-130[3770061480]-73297
Tarih	09.07.2019

T.C.

GELİR İDARESİ BAŞKANLIĞI

KOCAELİ VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞI

Mükellef Hizmetleri Grup Müdürlüğü

Sayı : 93767041-130[3770061480]-73297

09.07.2019

Konu : Ana Bayii Adına Araç Geri İadesinde Belge Düzeni ve KDV

İlgi : ... tarih ve...gelen evrak sayılı, 03.05.2017 tarihli özelge talebiniz

İlgide kayıtlı özelge talep formunuzda, araç satışı ve servisi alanında faaliyet gösterdiğinizi, yetkili bayisi olduğunuz ... A.Ş. tarafından müşterilerine daha önceki yıllarda satılan ve sorun çıkaran araçların Şirketiniz üzerinden geri çağrıldığı, sorunlu araçların mülkiyetinin noter satışı ile ... A.Ş'ye devredildiğini, araç bedelinin ödeme makbuzu ile tarafınızca müşteriye ödendiğini ve ödenen bedelin tahsili amacı ile ... A.Ş'ye Şirketiniz tarafından fatura düzenlendiğini belirterek, iktisap etmediğiniz 2. el araçla ilgili

düzenlediğiniz faturada katma değer vergisi (KDV) hesaplanıp hesaplanmayacağı hakkında Başkanlığımız görüşü istenilmektedir.

KDV Kanunu Yönünden

3065 sayılı KDV Kanununun;

-1/1 inci maddesinde, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyetleri çerçevesinde Türkiye'de yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu,

-2/1 inci maddesinde, teslimin bir mal üzerindeki tasarruf hakkının malik veya onun adına hareket edenlerce, alıcıya veya adına hareket edenlere devredilmesi olduğu,

-35 inci maddesinde, malların iade edilmesi, işlemin gerçekleşmemesi, işlemde vazgeçilmesi veya sair sebeplerle matrahta değişiklik vuku bulduğu hallerde, vergiye tabi işlemleri yapmış olan mükellefin bunlar için borçlandığı vergiyi; bu işlemlere muhatap olan mükellefin ise indirme hakkı bulunan vergiyi değişikliğin mahiyetine uygun şekilde ve değişikliğin vuku bulduğu dönem içinde düzeltereği, şu kadar ki, iade olunan malların fiilen işletmeye girmiş olması ve bu girişin defter kayıtları ile beyannamede gösterilmesinin şart olduğu,

hükme bağlanmıştır.

Diğer taraftan, KDV oranları, 3065 sayılı KDV Kanununun 28 inci maddesinin verdiği yetkiye dayanılarak yayımlanan 2007/13033 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı (BKK) ile BKK eki I sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için (% 1), II sayılı listede yer alan teslim ve hizmetler için (% 8), ekli listelerde yer alanlar hariç olmak üzere vergiye tabi işlemler için (% 18) olarak belirlenmiştir.

Buna göre, Şirketiniz tarafından herhangi bir teslim veya hizmet gerçekleştirilmeksizin yalnızca araç sahibine ödenen bedelin ... A.Ş.'den aynen tahsilinde KDV hesaplanmasına gerek bulunmamaktadır.

Ancak, araç sahibine ödenen bedele ilave olarak komisyon ve benzeri adlar altında gelir elde edilmesi halinde verilen bu hizmet karşılığında müşterinize düzenleyeceğiniz faturada genel oranda KDV hesaplanması gerekmektedir.

Vergi Usul Kanunu Yönünden

213 sayılı Vergi Usul Kanununun;

- 227 nci maddesinde, "*Bu kanunda aksine hüküm olmadıkça bu kanuna göre tutulan ve üçüncü şahıslarla olan münasebet ve muamelelere ait olan kayıtların tevsiki mecburidir.*",

-229 uncu maddesinde, "*Fatura, satılan emtia veya yapılan iş karşılığında müşterinin borçlandığı meblağı göstermek üzere emtiayı satan veya işi yapan tüccar tarafından müşteriye verilen ticari vesikadır.*",

-(231/5) maddesinde, "*5. Fatura, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azamî yedi gün içinde düzenlenir. Bu süre içerisinde düzenlenmeyen faturalar hiç düzenlenmemiş sayılır.*",

- 232 nci maddesinde, "*Birinci ve ikinci sınıf tüccarlar kazancı basit usulde tespit edilenlerle defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçiler:*

1.Birinci ve ikinci sınıf tüccarlara;

2.Serbest meslek erbabına;

3.Kazançları basit usulde tesbit olunan tüccarlara;

4.Defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilere;

5.Vergiden muaf esnafa.

Sattıkları emtia veya yaptıkları işler için fatura vermek ve bunlar da fatura istemek ve almak mecburiyetindedirler.

Yukarıdakiler dışında kalanların, birinci ve ikinci sınıf tüccarlar ile kazancı basit usulde tesbit edilenlerden ve defter tutmak mecburiyetinde olan çiftçilerden satın aldıkları emtia veya onlara yaptırdıkları iş bedelinin 50.000.000 lirayı (490 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2018'den itibaren 1.000, -TL) geçmesi veya bedeli 50.000.000 liradan (490 Sıra No.lu V.U.K Genel Tebliği ile 1.1.2018'den itibaren 1.000, -TL) az olsa dahi istemeleri halinde emtiayı satanın veya işi yapanın fatura vermesi mecburidir."

hükümlerine yer verilmiştir.

Buna göre, söz konusu işlemde şirketiniz tarafından ... A.Ş.'ye herhangi bir teslim veya hizmet gerçekleştirmeksizin yalnızca araç sahibine ödenen bedelin aynen tahsilinde fatura düzenlenmesine gerek bulunmamaktadır. Ancak, araç sahibine ödenen bedele ilave olarak komisyon ve benzeri adlar altında gelir elde edilmesi halinde, verilen hizmete ilişkin olarak genel hükümler çerçevesinde hizmet verdiğiniz müşteriniz adına fatura düzenlemeniz gerekmektedir.

Bilgi edinilmesini rica ederim.

(*) Bu Özelge 213 sayılı Vergi Usul Kanununun 413.maddesine dayanılarak verilmiştir.

(**) İnceleme, yargı ya da uzlaşmada olduğu halde bu konuya ilişkin olarak yanlış bilgi verilmiş ise bu özelge geçersizdir.

(***) Talebiniz üzerine tayin edilmiş olan bu özelgeye uygun işlem yapmanız hâlinde, bu fiilleriniz dolayısıyla vergi tarh edilmesi icap ederse, tarafınıza vergi cezası kesilmeyecek ve tarh edilen vergi için gecikme faizi hesaplanmayacaktır.

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 18.09.2026